

# Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

Dato: 16.10.2023 08:30

Sted: Møterom Skarnes

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.  
på e-post .

Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 09.10.2023

For leder i Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023, Ole Sverre Spigseth

# Saksliste

## Møteinnkalling

Møteinnkalling Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023 16.10.2023	3
---	---

## Saker til behandling

37/23 Sak S-37/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	5
38/23 Sak S-38/23 Samtale med ordfører	14
39/23 Sak S-39/23 Samtale med kommunedirektør	15
40/23 Sak S-40/23 Rapportering om FELK 2022	17
41/23 Sak S-41/23 Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll 2019-2023	22
42/23 Sak S-42/23 Godkjenning av oppdragsavtalen Revisjon Øst 2024	25
43/23 Sak S-43/23 Kontrollutvalgets budsjettforslag til kontroll- og tilsynsarbeidet 2024	33
44/23 Sak S-44/23 Eventuelt	58

# MØTEINNKALLING

## Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

**Dato:** 16.10.2023 kl. 08:30  
**Sted:** Møterom Skarnes  
**Arkivsak:** 18/00083

<b>Kontrollutvalgets medlemmer:</b>	Ole S. Spigseth (H) - leder Grete Sparby (AP) Terje Hagen (PP) Bjørg Thoner (SP)
<b>Innkalt varamedlem:</b>	Trond Eriksen
<b>Meldt forfall:</b>	Veslemøy Nordset (BL) – nestleder
<b>Ordfører:</b>	Ordfører Knut Hvithammer
<b>Revisor:</b>	Revisjon Øst IKS v./oppdr.ansv. regnsk.rev. Tommy Pettersen/Rolf Berg oppdr.ansv.forv.rev. Lina Høgås-Olsen/Magnus Michaelsen/Jo Erik Skjeggstad
<b>Innkallingen sendes også til:</b>	Daglig leder i Revisjon Øst IKS, Morten Alm Birkelid
<b>Kopi av innkallingen sendes til:</b>	Varamedlemmene (til orientering) Varamedlemmene møter ikke uten nærmere innkalling
<b>Sekretær:</b>	Sekretariatsleder Anne Haug
<b>Invitert til sak:</b>	Ordfører Knut Hvithammer til sak 38/23 Kommunedirektør Anita Orlund til sak 39/23 Revisjon Øst IKS til sak 40/23

<b>Hele sakslisten med vedlegg legges på</b>	<a href="http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/">http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sor-odal-kommune/</a> og på kommunens hjemmeside.
--	---

SAKSKART			Ca tid for behandling	Hvem deltar
<b>Saker til behandling</b>				
<a href="#">37/23</a>	19/00032-53	Sak S-37/23 Referater, orienteringer og diskusjoner	08.30	
<a href="#">38/23</a>	18/00066-71	Sak S-38/23 Samtale med ordfører	09.15	Ordfører
<a href="#">39/23</a>	18/00038-167	Sak S-39/23 Samtale med kommunedirektør	09.45	Kom.dir.

<a href="#">40/23</a>	23/00012-2	Sak S-40/23 Rapportering om FELK 2022	<b>10.00</b>	<b>Revisjon</b>
<a href="#">41/23</a>	18/00200-32	Sak S-41/23 Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll 2019-2023	<b>10.30</b>	
		Lunsj	<b>11.00</b>	
<a href="#">42/23</a>	18/00010-156	Sak S-42/23 Godkjenning av oppdragsavtalen Revisjon Øst 2024	<b>11.45</b>	
<a href="#">43/23</a>	18/00023-19	Sak S-43/23 Kontrollutvalgets budsjettforslag til kontroll- og tilsynsarbeidet 2024	<b>12.00</b>	
<a href="#">44/23</a>	18/00089-70	Sak S-44/23 Eventuelt	<b>12.30</b>	

Arkivsak-dok. 19/00032-53  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	16.10.2023

## **SAK S-37/23 REFERATER, ORIENTERINGER OG DISKUSJONER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.

### **Vedlegg:**

Kontrollutvalgets tiltaksplan for 2023

### **Saksframstilling:**

#### **Orienteringer/diskusjoner**

- Gjensidig orientering fra kontrollutvalgsmedlemmene (**hvert enkelt medlem forbereder en orientering til de øvrige**).
  - Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth
  - Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørg Thoner
  - Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen
  - Saker fra helse og omsorg – Veslemøy Nordset
- Kommunestyrets saker og vedtak.
- Referat fra kommunestyremøte. Kontrollutvalgets medlem i KS ev. kontrollutvalgets leder oppfordres til å orientere om sakene i møtet, spesielt kontrollutvalgets saker.
- En oppdatert oversikt over oppfølging av KU-saker er en del av tiltaksplanen i hvert kontrollutvalgsmøte. Endelig oppfølgingsliste er vedlagt kontrollutvalgets årsrapport som legges ut på [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sør-odal](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene/sør-odal) under «Sentrale dokumenter».
- Eventuelle mediasaker.
- Innspill fra kontrollutvalgsmedlemmene, tiltaksplanen og temaer
- Tilsynssaker fra andre offentlige myndigheter: Sekretariatet orienterer fortløpende om eventuelle tilsyn og tilsynsrapporter i møtene, jf. Statsforvalterens tilsynskalender



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

### Tiltaksplan og oppfølging av saker Sør-Odal kommune 2023

Utgangspunktet for oppgaver knyttet til:

- regnskapsrevisjon er bl.a. relatert til § 3 i forskrift om kontrollutvalget og revisjon og koml. § 24-9.
- forvaltningsrevisjon er bl.a. relatert til koml. § 23-3, samt plan for forvaltningsrevisjon.
- eierskapskontroll er bl.a. relatert til koml. § 23-4, samt plan for eierskapskontroll.
- kontrollutvalgets påseansvar er bl.a. relatert til koml. § 23-2.
- budsjettbehandlingen er bl.a. relatert til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.(Kontrollutvalget følger opp at kontrollutvalgets forslag følger med til kommunestyrets behandling av budsjettet.)
- kontrollutvalgets rapportering er bl.a. relatert til koml. § 23-5.

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Fortløpende rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme økonomiske rapportering som formannskapet får.</li> <li>• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg.</li> <li>• Kontrollutvalget har valgt å fordele følgende utvalg mellom seg (oppfølging):               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Saker fra formannskapet – Ole Sverre Spigseth</li> <li>○ Saker fra oppvekst og kultur – Grete Sparby og Bjørg Thoner</li> <li>○ Saker fra næring, miljø og klimautvalget – Terje Hagen</li> <li>○ Saker fra helse og omsorg – Veslemøy Nordset</li> </ul> </li> <li>• Grete Sparby og Terje Hagen er kontrollutvalgets representanter i kommunestyret.</li> </ul>
I hvert møte eller når kontrollutvalget bestemmer det	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samtale med ordfører og kommunedirektør</li> <li>• Orienteringer fra kommunedirektøren:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Økonomisk situasjon – inkludert byggeprosjekter.</li> <li>○ Anmeldelser og varsling (rutiner for varsling).</li> <li>○ Oppfølging av kommunestyrevedtak (hyppighet avtales senere)</li> <li>○ Sykefravær.</li> <li>○ Tilsynssaker.</li> </ul> </li> <li>• Informasjon fra enhetene/virksomhetene/tjenestene (<i>spesifisert under hvert enkelt møte</i>).</li> <li>• Sekretariatets oversikt over kontrollutvalgets saker med vedtak og oppfølgingen av disse.</li> <li>• Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging.</li> </ul>
Mandag 06.02.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rapport FR- Barn og unges oppvekstvilkår i Sør-Odal</li> <li>• Vurdering av revidert plan for FR/EK</li> <li>• Kontrollutvalgets årsrapport (oversendes KS til behandling)</li> <li>• Status oppdragsavtale 2022, 2.halvår</li> <li>• Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022</li> <li>• Interimrapport regnskapsrevisjon, revisjonsåret 2022</li> <li>• Oppdragsansvarlige revisorers habilitetserklæring for 2023</li> <li>• Rapport fra beredskapsøvelse (planlegges gjennomført i desember 2022)</li> </ul>



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Kontrollutvalgets saker 2023
Mandag 27.03.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ytterligere oppfølging av FR Innkjøp, se sak 15/22</li> <li>• Oppfølging Overordnet EK – innen 1. mars 2023 (??)</li> <li>•</li> </ul>
Mandag 22.05.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• KUs uttalelser til årsregnskap/årsberetning</li> <li>• Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2022</li> <li>• Oppfølging Overordnet Eierskapskontroll, sak KS-008/23</li> <li>• <b>NB! Møterom Korsmo</b></li> </ul>
Mandag 04.09.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Status oppdragsavtale 1. halvår 2023</li> <li>• Uavhengighetserklæring – ny oppdragsansvarlig FR</li> <li>• Oppfølging FR Barn og unge – rus og psykiatri (svarfrist innen medio aug.)</li> <li>• Rapport FR – Tidlig innsats</li> <li>• Informasjon fastlegeordningen</li> <li>• Besøk ved Glommasvingen skole</li> <li>• <b>NB! Møterom Korsmo</b></li> </ul>
Mandag 16.10.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll – rapportering</li> <li>• Oppdragsavtale 2024 Revisjon</li> <li>• Kontrollutvalgets forslag til budsjett for tilsyn og kontroll 2024</li> <li>• Rapportering til kontrollutvalget om FELK 2022</li> </ul>
Mandag 04.12.23	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Oppfølging av revisjons årsavslutningsbrev</li> <li>• Overlapping nytt kontrollutvalg– presentasjon av KUs oppgaver, av sekretariatet og revisjon</li> <li>• Orientering om revisjonsstrategien (evt. første møte i 2024)</li> <li>• Plan for FELK 2023 (evt. første møte i 2024)</li> <li>• Årsplan KU 2024</li> </ul>
<b>2024</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Barn og unge (psykiatri og rus) – forvaltningsrevisjon følges opp ytterligere våren 2024</li> </ul>



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

Møte	Saknr.	Sak	Vedtak	Sendes/ behandles	Behandle t	Oppfølging	Ferdig
06.02.23	01/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	02/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtale med ordfører til orientering.				
	03/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtale med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				
	04/23	Oppfølgingen av politiske vedtak og orientering om rutiner/systemer som sikrer denne oppfølgingen	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar den til orientering.				




**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

05/23	Rapport FR – Barn og unges oppvekstvilkår i Sør-Odal	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges oppvekstvilkår – rus og psykisk helse til orientering.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges oppvekstvilkår-rus og psykisk helse til etterretning.</li> <li>b. Kontrollutvalget anbefaler at revisjon presenterer rapporten for kommunestyret.</li> <li>c. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger.</li> <li>d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen medio august 2023.</li> </ol> </li> </ol>	<b>KS</b>	<b>KS sak 014/23</b> (28.03.23) a) Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Barn og unges oppvekstvilkår – rus og psykisk helse til etterretning. b) Kontrollutvalget anbefaler at revisjonen presenterer rapporten for kommunestyret. c) Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger. d) Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen medio august 2023.		
06/23	Statusrapport oppdragsavtalen 2022, 2. halvår	Kontrollutvalget tar statusrapport for oppdragsavtale pr. 31.12.22 orientering.				
07/23	Revisjonens habilitetserklæringer for 2023	Kontrollutvalget tar de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorenes og regnskapsrevisors egen vurdering av uavhengighet for Sør-Odal kommune for 2023 til orientering.				


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

	08/23	Vurdering av revidert plan for FR/EK 2023-2024	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2023-2024 med de prosjektene og prioriteringene som går frem av revidert plan, pkt. 2.2.</li> <li>Revidert plan for 2023-2024 sendes kommunestyret til orientering.</li> </ol>	<b>KS</b> til orientering			
	09/23	Rapport Interim (regnskapsrevisjon), revisjonsåret 2022	Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.				
	10/23	Vurdering av kontrollutvalgets påseansvar for regnskaps- og forvaltningsrevisjon for 2022	Kontrollutvalget slutter seg til de vurderingene som går frem av skjemaet «Vurdering av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon pr. 31.12.22» og anser med det kontrollutvalgets påseansvar med revisjon 2022 som utført og dokumentert.				
	11/23	Kontrollutvalgets årsrapport 2022	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget årsrapport for 2022 vedtas.</li> <li>Saken sendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsrapport for 2022 til orientering.</li> </ul> </li> </ol>				
	12/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				
<b>27.03.23</b>	13/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	14/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.				
	15/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsen fra kommunedirektøren til orientering.				
	16/23	Ytterligere oppfølging av FR innkjøp, jf. sak 15/22	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				
	17/23	Revidering av Oppdragsavtale 2023, Revisjon Øst	Kontrollutvalget ber om at kommunestyrets budsjettvedtak for Revisjon Øst 2023 reverseres i tråd med representantskapets budsjettvedtak, dvs. at kontrollutvalgets budsjettforslag for revisjons virksomhet vedtas, kr. 1 408 000,-				
	18/23	Eventuelt	Kontrollutvalget besøker Glommasvingen skole i neste møte (hvis praktisk mulig)				
<b>22.05.23</b>	19/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering.				
	20/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.				



## KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE

	21/23	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap og årsberetning	Kontrollutvalgets uttalelse til Sør-Odal kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022, oversendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.				
	22/23	Årsavslutningsbrev	Kontrollutvalget tar saken årsavslutningsbrev fra Revisjon Øst IKS til orientering og følger opp saken igjen i løpet av høsten 2023.				
	23/23	Samtale med ordfører	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.</li> <li>Kontrollutvalget vil anbefale at Sør-Odal kommune knytter seg til eksternt varslingsmottak.</li> </ol>				
	24/23	Oppfølging rapport Overordnet eierskapskontroll	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering.				
	25/23	Eventuelt	Ingen vedtak.				
<b>04.09.23</b>	26/23	Referater, orienteringer og diskusjoner	Kontrollutvalget tar referatene og informasjonen til orientering				
	27/23	Samtale med ordfører	Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering				
	28/23	Samtale med kommunedirektør	Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektør Anita Orlund til orientering				
	29/23	Oppfølging FR – Barn og unge	Kontrollutvalget takker for informasjonen og tar saken til orientering. Saken følges opp ytterligere i løpet av våren 2024				
	30/23	Kontrollutvalgets egenvurdering	Evalueringen tas til etterretning				
	31/23	Uavhengighetsvurdering – ny oppdragsansvarlig forv.revisor	Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering til orientering				
	32/23	Statusrapport oppdragsavtale 1. halvår 2023 og ROV	<ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget tar statusrapport pr. 1. halvår 2023 til orientering</li> <li>Revisjon Øst IKS girs i oppdrag å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for kontrollutvalgets nye plan for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll</li> </ol>				
	33/23	Forslag til oppdragsavtale 2024	Kontrollutvalget tar forslag til oppdragsavtale til orientering				


**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

	34/23	Rapport FR – Tidlig innsats	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Tidlig innsats til orientering.</li> <li>2. Saken oversendes kommunestyret med følgende forslag til vedtak: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten om Tidlig innsats til etterretning</li> <li>b. Utøvende revisor presenterer rapporten for kommunestyret</li> <li>c. Kommunestyret ber administrasjonen følge opp rapportens anbefalinger og sørge for at rapporten videresendes og gjøres kjent for de ansatte, FAU, Samarbeidsutvalget SU og utvalg for Oppvekst og kultur.</li> <li>d. Kontrollutvalget innhenter tilbakemelding fra administrasjonen om hvordan anbefalingene er fulgt opp, innen 15. mars 2024</li> </ol> </li> </ol>				
	35/23	Eventuelt	Ingen vedtak				
	36/23	Besøk ved Glommasvingen skole	Kontrollutvalget takker for informasjonen og ta saken til orientering				
<b>16.10.23</b>	37/23	Referater, orienteringer og diskusjoner					
	38/23	Samtale med ordfører					
	39/23	Samtale med kommunedirektør					
	40/23	Rapportering om FELK 2022					
	41/23	Evaluering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll					
	42/23	Godkjenning av oppdragsavtale 2024					
	43/23	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet 2024					
	44/23	Eventuelt					
<b>04.12.23</b>		Referater, orienteringer og diskusjoner					

Forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller	Frist	Oppfølging	Notater
--	-------	------------	---------

**KONTROLLUTVALGET I SØR-ODAL KOMMUNE**

---

Tidlig innsats	Rapport i mars/april 2023		Rapporten behandles 4.9.23
Barn og unges oppvekst (rus/psykiatri) i Sør-Odal	Forsinket. Behandlet 06.02.23	4.9.23 Ytterligere oppfølging våren-24	Sak KS-014/23
Overordnet eierskapskontroll	Behandlet 18.05.22	Oppfølging behandlet 22.5.23	Sak KS-008/23 Sak S-24/23

Arkivsak-dok. 18/00066-71  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	16.10.2023

## **SAK S-38/23 SAMTALE MED ORDFØRER**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med ordføreren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer ordfører Knut Hvithammer til en samtale hvor det kan diskuteres generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune.

Som et fast punkt tar vi med spørsmålet om det er noe som ordfører ønsker å bringe videre til kontrollutvalget fra kommunestyret, eller om det er andre forhold som kontrollutvalget bør gjøres oppmerksom på?

Arkivsak-dok. 18/00038-167  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	16.10.2023

## **SAK S-39/23 SAMTALE MED KOMMUNEDIREKTØR**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar samtalen med og redegjørelsene fra kommunedirektøren til orientering.

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**

Kontrollutvalget inviterer kommunedirektør Anita Orlund til en samtale hvor vi kan diskutere generelle problemstillinger i Sør-Odal kommune. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren orienterer om saker som hun anser som relevante for kontrollutvalgets arbeid.

Det er visse temaer som vil være naturlig å gjennomgå i samtalen med kommunedirektøren:

- *Kontrollutvalget ønsker en orientering om den økonomiske situasjonen i kommunen, inkludert viktige forhold i investeringsregnskapet. Naturlig å bruke tertialrapportene til slik orientering.*
- *Orientering om anmeldelser og varslinger dersom de er alvorlige, gjentakende (avtegner et mønster) eller dersom de må anses å være av spesiell interesse for kontrollutvalget.*
- *Orientering om åpnete tilsynssaker (ikke ordinære varslede tilsyn) siden forrige møte (enhet, sak/tema (ikke navn)).*
- *Oppfølging av særskilte KS-saker.*
- *Orientering om sykefraværet i kommunen dersom dette har en generell stigende tendens og/eller man har en tydelig negativ utvikling på enkelte enheter*

Dersom det er spesielle temaer kontrollutvalget ønsker en nærmere orientering om, får kommunedirektøren en bestilling i god tid før møtet. Bestillingen etterstrebes å være så spesifikk som mulig når kontrollutvalget ber om spesiell informasjon i en sak. Informasjonen som etterspørres må anses som relevant for kontrollutvalgets oppgave, ansvar og myndighet.

I forrige møte bad Kontrollutvalget om en liten evaluering-/oppsummeringssamtale med kommunedirektøren for inneværende periode 2019-2023. Hvordan har kontrollutvalget fungert, hva har vært bra og hva kunne vært gjort annerledes?

- Klarer kontrollutvalget å ivareta kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan oppfattes utvalget av administrasjonen?
- Er roller og ansvarsdeling klar mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen?

Temaet ble ikke diskutert på forrige møte og vi tar derfor opp dette igjen.



Arkivsak-dok. 23/00012-2  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	16.10.2023

## **SAK S-40/23 RAPPORTERING OM FELK 2022**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapportering til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Uttalelsene fra Revisjon Øst IKS, datert 05.06.23.

### **Saksframstilling:**

Etter kommuneloven § 24-9 skal regnskapsrevisor "se etter at kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak".

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Revisjons oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene de har hentet inn. Attestasjonsoppdraget utføres med moderat sikkerhet. Det er utarbeidet en ny revisjonsstandard for dette oppdraget (RSK 301) og revisjonens uttalelse er basert på denne standarden.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

Revisor la frem en plan for etterlevelseskontrollen for 2022 i Kontrollutvalgsmøtet den 28.11.22, jf. sak S-50/22.

Kommuneloven § 15-1 krever at kommunen skal beregne selvkost dersom det er fastsatt i lov eller forskrift at kommunale gebyrer ikke skal være større enn

kostnadene ved å yte tjenesten. Uten kalkyler vil ikke kommunen vite om gebyrene overgår selvkost eller ikke. Revisjon har kontrollert for 2022:

1. *Har kommunen etterkalkyler for selvkostområdene vann, avløp, renovasjon, feiing, kart og oppmåling, plan- og byggesak, slamtømming mindre anlegg og SFO?*
2. *Har kommunen dokumentert etterkalkylene for de nevnte selvkostområdene?*

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sør-Odal kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder beregning av selvkost.

Til kontrollutvalget i Nord-Odal kommune

## UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Nord-Odal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kommunelovens § 15-1 krever at kommunen skal beregne selvkost dersom det er fastsatt i lov eller forskrift at kommunale eller fylkeskommunale gebyrer ikke skal være større enn kostnadene ved å yte tjenestene. Uten kalkyler vil ikke kommunen vite om gebyrene overgår selvkost eller ikke. Vi har kontrollert for 2022:

1. Har kommunen etterkalkyler for selvkostområdene renovasjon, feiing, kart og oppmåling, plan- og byggesak, slamtømming mindre anlegg og skolefritidsordningen (SFO)?
2. Har kommunen dokumentert etterkalkylene for selvkostområdene renovasjon, feiing, kart og oppmåling, plan- og byggesak, slamtømming mindre anlegg og skolefritidsordningen (SFO)?

Renovasjon og slamtømming er tatt inn som tema etter at planen for forenklet etterlevelseskontroll ble utarbeidet. Vi har kontrollert at etterkalkylene hensyntar at:

- korrekte utgifts arter er knyttet til riktig ansvar og funksjon
- korrekte inntektsarter er knyttet til riktig ansvar og funksjon
- korrekt sats for renteberegning er benyttet (SWAP)
- korrekt fordeling av felleskostnader for funksjon 120 er korrekt fordelt
- korrekt uttrekk av andel felleskostnader som kan medtas er korrekt beregnet
- det ved stikkprøve i beregningsmodellen er benyttet formel og beregning som virker korrekt beregning av data i kalkylen.
- eventuelle selvkostfond som ikke er korrigerert siste 5 år er benyttet ved justering av selvkostgebyr. Det er satt opp kontrolloppstilling for perioden 2018-2022. Oppstilling viser at ingen midler avsatt selvkostfond er eldre enn 5 år.

Kriterier er hentet fra:

- Kommuneloven kapittel 15
- Selvkostforskriften inkludert veileder

### **Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen**

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

### **Vår uavhengighet og kvalitetskontroll**

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonale standarder for kvalitetsstyring (ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester og ISQM 2 Oppdragskontroll) har Revisjon Øst IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### **Våre oppgaver og plikter**

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nord-Odal kommune ikke i det alt vesentligste har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som gjelder for beregning av selvkost.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Nord-Odal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Kongsvinger, 19. juni 2023

  
Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/  
statsautorisert revisor



Terje Harstad  
regnskapsrevisor

Kopi:  
Kommunedirektøren

Arkivsak-dok. 18/00200-32  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

16.10.2023

## **SAK S-41/23 EVALUERING AV FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL 2019-2023**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Evalueringen tas til orientering

### **Vedlegg:**

Oversikt Undersøkelser/faktarapporter, FR og EK gjennom valgperioden

### **Saksframstilling:**

Som del av årsrapporten, tas det alltid med en rapportering på planer, bestilling, behandling og oppfølging av de forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som kontrollutvalget har gjennomført i det aktuelle året.

Her legges frem en oversikt over alle prosjekter kontrollutvalget har bestilt, behandlet og fulgt opp i løpet av kontrollutvalgsperioden.

Kontrollutvalget tar en evaluering av prosjektene og en åpen diskusjon:

- Har ressursbruken vært hensiktsmessig utfra kostnad vrs. nytte?
- har man truffet på de temaer hvor behovet har vært størst?
- har problemstillingene vært presise nok slik at rapportene har svart ut det man ønsket å finne ut av?
- hvilke positive/negative erfaringer er gjort underveis?
- hva kan/bør eventuelt gjøres annerledes med tanke på videre oppfølging og bruk av rapportene?
- annet?

Alle rapportene ligger på sekretariatets hjemmeside [www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene](http://www.konsek-ost.no/kontrollutvalgene) for hver enkelt kommune og under fanen Revisjonsrapporter dersom man ønsker å «friske opp hukommelsen».



**Sør-Odal (Plan 2019-2023)**

<b>Prosjekt</b>	<b>Bestilt</b>	<b>Behandlet</b>	<b>Oppfølging</b>	<b>Status</b>
<b><u>Undersøkelser:</u></b>				
Utstyr, nedlagte grendeskoler	16.12.20	22.03.21	Oversendt KS 29.04.21	Avsluttet
<b><u>Forvaltningsrevisjoner:</u></b>				
Miljøarbeidertjenesten	2017	26.08.19	06.09.21	Avsluttet
Internkontroll / Medisin håndtering	2017	2018	06.05.19 07.09.20 22.05.21	Avsluttet
Barnevern	06.05.19	17.06.20	22.03.21 29.11.21	Avsluttet
Beredskap	07.09.20	06.09.21	21.03.22	Avsluttet
Innkjøp	07.09.20	06.09.21	21.03.22 27.03.23	Avsluttet
Barn og unge /rus og psyk. helse	22.03.21	06.02.23	04.09.23	
Tidlig innsats	29.08.22	04.09.23	Ytt. oppfølg vår 24 Oppf. innen mars 24	
<b><u>Eierskapskontroll/ forv.rev. selskaper:</u></b>				
GIR IKS	06.05.19	17.06.20	18.05.22	Avsluttet
Overordnet eierskapskontroll	22.05.21	18.05.22	22.05.23	Avsluttet



Arkivsak-dok. 18/00010-156  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang	Møtedato
Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023	16.10.2023

## **SAK S-42/23 GODKJENNING AV OPPDRAGSAVTALEN REVISJON ØST 2024**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS for 2024 godkjennes

### **Vedlegg:**

Oppdragsavtale Sør-Odal kommune 2024

### **Saksframstilling:**

En oppdragsavtale gir informasjon om hvilke tjenester og hvilke ressurser som kontrollutvalget kan forvente å få fra Revisjon Øst IKS i 2024. Oppdragsavtalen ble presentert i forrige kontrollutvalgsmøte og det er ikke gjort noen endringer i forslaget som ble lagt frem. Tidsrammen er den samme som for 2023 når det gjelder forvaltningsrevisjonstjenester.

Tjeneste	Timer 2024	Timer 2023
<b>Regnskapsrevisjon</b>		
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	520	550
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	175	175
3 Revisjon av beboerregnskap	10	10
4 Veiledning/bistand	20	20
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	25
<b>SUM 1-5</b>	<b>750</b>	<b>780</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>		
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	25
7 Forvaltningsrevisjon	375	375
8 Eierskapskontroll	50	50
<b>SUM 6-8</b>	<b>450</b>	<b>450</b>

<b>Annet</b>		
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	<b>50</b>	<b>50</b>
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 250</b>	<b>1 280</b>

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024, for kjøp av revisjonstjenester, som blir behandlet i møtet i dag, jf. sak S-43/23, bygger på denne oppdragsavtalen.

Avtalen signeres av møteleder og daglig leder i Revisjon Øst.

---

# OPPDRAGSAVTALE

MELLOM

KONTROLLUTVALGET

I



SØR-ODAL KOMMUNE

OG

Revisjon  Øst IKS

**2024**

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

### 1 GENERELT

Kommunen ivaretar sine lovpålagte revisjonstjenester ved deltakelse i selskapet Revisjon Øst IKS. Revisjon Øst IKS skal yte eierkommunene revisjon i egenregi til selvkost. Det skal inngås oppdragsavtaler mellom oppdragsgiver og selskapet.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å inngå oppdragsavtale med selskapet.

Kontrollutvalget og Revisjon Øst IKS har felles mål at revisjonstjenestene skal være til konkurransedyktig pris og kvalitet. Revisjon Øst IKS har en uttalt strategi å være kompetent og kundeorientert. Oppdragsansvarlig revisor for både regnskaps- og forvaltningsrevisjon skal oppfylle kravene til utdanning og praksis. Revisjonsteamene skal ha tilfredsstillende kompetanse og være uavhengige.

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal gjennomføres i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, herunder RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Eierskapskontroll i samsvar med RSK 002 standard for eierskapskontroll. Revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget jf. pkt. 4.

Revisjon Øst IKS skal delta i landsomfattende prissammenligning, benchmarking. Kontrollutvalget skal orienteres om resultatet av prissammenligningen.

Utvalgets ansvar for tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom oppfølging av oppdragsavtalen med vedlegg. Oppdragsavtalen med vedlegg fokuserer på kvalitet og kostnad. Med kvalitet menes blant annet revisors kvalifikasjoner og faglig utførelse, samt kommunikasjon mellom revisor og kontrollutvalg.

### 2 KONTRAKTSPERIODEN

Oppdragsavtalen inngås for perioden **01.01.24 – 31.12.24**.  
Oppdragsavtalens punkt 3 for 2025 reforhandles høsten 2024.

### 3 ØKONOMI – BETALING FOR TJENESTER

Nedenfor følger oversikt over aktuelle tjenester med tilhørende stipulert tidsbruk og budsjett:

Avtalen forutsetter kr 1 175 i timesats for 2024 som vedtas av representantskapet i Revisjon Øst IKS.

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

Tjeneste	Timer	Timepris	Kroner
<b>Regnskapsrevisjon</b>			
1 Revisjon av kommunens årsregnskap	520	1 175	611 000
2 Attestasjoner og revisjonsuttalelser	175	1 175	205 625
3 Revisjon av beboerregnskap	10	1 175	11 750
4 Veiledning/bistand	20	1 175	23 500
5 Forenklet etterlevelseskontroll	25	1 175	29 375
<b>SUM 1-5</b>	<b>750</b>	<b>1 175</b>	<b>881 250</b>
<b>Bestilte revisjonstjenester</b>			
6 Bestilte mindre undersøkelser	25	1 175	29 375
7 Forvaltningsrevisjon	375	1 175	440 625
8 Eierskapskontroll	50	1 175	58 750
<b>SUM 6-8</b>	<b>450</b>	<b>1 175</b>	<b>528 750</b>
<b>Annet</b>			
9 Møter i kontrollutvalg og k-styre	50	1 175	58 750
<b>SUM TOTALT</b>	<b>1 250</b>	<b>1 175</b>	<b>1 468 750</b>

## Kommentarer:

- Tjenestene på linje 1-5 og 9 gjennomføres uten nærmere avtale.
- Tjenestene på linje 6-8 utføres etter særskilt bestilling av kontrollutvalget.
- Det avtales a-konto fakturering hvert kvartal på ¼ av oppdragsavtalte timer.
- Årsavregning sendes kommunen med kopi til kontrollutvalget innen 20. januar påfølgende år.
- Det er knyttet forutsetninger til stipulert tid innenfor revisjon av tjeneste 1 (revisjon av årsregnskapet) og tjeneste 2 (attestasjoner/revisjonsuttalelser):
  - Revisjon av årsregnskapet: Det forutsettes at årsregnskapet avlegges innen 22/2 og årsberetningen innen 31/3 i samsvar med bokføringsloven, kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning. Sammen med årsregnskapet skal det framlegges underbyggende dokumentasjon som bekrefter kommunens balansetall samt avstemming av balansen og de sammenhenger som ellers forventes å være i regnskapet. Videre skal skjema for "Lønn og pensjonskostnader" foreligge avstemt mot regnskapet.
  - Attestasjoner/revisjonsuttalelser vedr. kommunens momskompensasjonskrav, spillemiddelregnskaper m.m. forutsettes framlagt for revisor minimum 14 dager før innsendingsfristen eller innenfor de frister som er satt av ekstern tilskuddsgiver. Det skal legges fram nødvendig dokumentasjon i form av talloppsett, regnskapsmateriale og eksemplvis

tilsagn, ferdigattester etc. for at revisor skal kunne utføre jobben på en effektiv måte.

#### **4 Dialog mellom revisjonen og kontrollutvalget**

Formålet med dialogen mellom revisjonen og kontrollutvalget er at kontrollutvalget får en betryggende sikkerhet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Innenfor regnskapsrevisjonen skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget får en god forståelse av revisjonsmandatet, planlagte og gjennomførte revisjons handlinger.

Innenfor bestilte revisjonstjenester skal revisor søke å sikre at kontrollutvalget og revisjonen har en lik forventninger til tjenesten, herunder lik forståelse av formålet med, rammene for og forventet nytte av bestillingen. Forvaltningsrevisjonsprosjektene skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon med tilhørende veileder. Revisjonen skal informere om vesentlige endringer i premissene for bestillingene.

Kontrollutvalget utferdiger skriftlige bestillinger til bestilte revisjonstjenester.

#### **5 RAPPORTERING**

##### **5.1 Formålet med rapporteringen**

Revisjonens rapportering til kontrollutvalget skal sikre at kontrollutvalget får tilstrekkelig informasjon for å kunne påse at;

- Kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- Det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- Det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)
- Det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. (selskapskontroll)

##### **5.2 Rapportering av revisjonsordningen**

Oppdragsansvarlig revisor skal årlig rapportere at han/hun oppfylle krav til uavhengighet.

Revisjon Øst IKS skal rapportere til kontrollutvalget at

- Nye oppdragsansvarlige revisorer oppfyller kravet til utdanning og praksis, samt vandel

##### **5.3 Rapportering av regnskapsrevisjonen**

Formålet med rapporteringen er å gi kontrollutvalget en løpende orientering om revisjonsarbeidet som gir dem et tilstrekkelig grunnlag til å vurdere at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Oppdragsansvarlig revisor for kommunens årsregnskap rapporterer sitt arbeid årlig til kontrollutvalget slik (minimumskrav):

- Plan/revisjonsstrategi (høst)
- Interimsrapport (vinter)

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

- Årsavslutning (vår)

Krav og forventninger til innholdet i rapporteringen av regnskapsrevisjonen er utdypet i vedlegg 1.

### **5.4 Rapportering av bestilte tjenester**

Formålet med rapportering av tilleggstjenester, forvaltningsrevisjonsprosjekter og selskapskontroller er å sikre at kontrollutvalget:

- Får levert de prosjektene som er bestilt
- Prosjektene er i henhold til bestilling
- Gjennomføring og rapportering skjer i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablert og anerkjente standarder på området

Rapportering gjøres hovedsakelig muntlig etter behov i revisjonsprosessen og med skriftlig sluttrapportering med muntlig orientering. Forvaltningsrevisjonsprosjekter skal gjennomføres og rapporteres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon RSK 001.

### **5.5 Økonomirapportering**

Revisjon Øst IKS rapporterer til kontrollutvalget 30.06 og en årsrapport pr 31.12.

Rapporteringen gjøres på samme nivå som oppdragsavtalen og oversendes kontrollutvalget senest en måned etter utløp av rapporteringsperioden. Halvårsrapporteringene skal begrunne eventuelle vesentlige avvik mellom budsjett og prognose.

Uavhengig av halvårsrapporteringen skal Revisjon Øst IKS løpende informere kontrollutvalget om forventet vesentlige avvik fra oppdragsavtalen.

## **6 ANDRE FORHOLD**

Revisjon Øst IKS skal være medlem av NKRF og er derfor underlagt foreningsbasert kvalitetskontroll. Revisjon Øst IKS skal orientere kontrollutvalget om resultatene av kvalitetskontrollene.

Kontrollutvalget og sekretær skal ta eventuell kritikk av revisor eller revisjonen opp med daglig leder i Revisjon Øst IKS.

## Oppdragsavtale med Revisjon Øst IKS

---

### 7 VEDLEGG TIL AVTALEN

Avtalen har følgende vedlegg:

- Vedlegg 1: Regnskapsrevisjon: Tjenesteleveranser - forventninger og krav

**Skarnes, den 4.9.23**

---

Ole Sverre Spigseth  
kontrollutvalgsleder  
Sør-Odal kommune

---

Morten Alm Birkelid  
daglig leder  
Revisjon Øst IKS



Arkivsak-dok. 18/00023-19  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

16.10.2023

## **SAK S-43/23 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETTFORSLAG TIL KONTROLL- OG TILSYNSARBEIDET 2024**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

1. Følgende forslag til ramme for budsjettet for kontroll- og revisjonsordningen for Sør-Odal kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag til ordningen for 2024

	<b>Budsjett 2024</b>
Kontrollutvalget	<b>195 000</b>
Sekretariatet	<b>282 000</b>
Revisjonen	<b>1 468 750</b>
<b>Totalt</b>	<b>1 945 750</b>

2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Sør-Odal kommune 2024.
3. Saksutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll- og revisjonsarbeidet, sendes Revisjon Øst IKS og Konsek Øst IKS til orientering.

### **Vedlegg:**

1. Budsjett 2024 og økonomiplan for Konsek Øst IKS for 2024-2027
2. Årsbudsjett 2024 og økonomiplan for Revisjon Øst IKS for 2024-2027

### **Saksframstilling:**

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FOR-2019-06-17-904) heter det:

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Budsjettet omfatter kontrollutvalgets egen virksomhet, sekretariatsfunksjonen og revisjonen. I kommentarene til forskriften § 2 heter det følgende:

*At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.*

### **Kontrollutvalgets egen virksomhet**

Det er ikke lagt opp til noen store endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2023. Godtgjørelsen baserer seg på beregninger ut fra stortingsrepresentanters lønn. I møteplanen settes det opp 6 møter.

Kontrollutvalgets godtgjørelse fastsettes av kommunestyret. For Sør-Odal kommune sin del er det fastsatt følgende godtgjøring (oppjustert 01.05.23): kr. 3.288,- pr. møte.

Foruten godtgjørelse budsjetteres det også med bl.a. reiseutgifter, abonnementer (medlemskap i NKRF), møteutgifter og kurs. Kursutgiften er deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse, som normalt arrangeres i februar hvert år. Dette er en stor konferanse med flere hundre deltakere fra hele landet og det foreslås at 3 deltakere fra kontrollutvalget får delta på denne.

Sekretariatet avholder også opplærings- eller fagdager for kontrollutvalgene. Dette faktureres ikke særskilt, men er en del av sekretariatets budsjett. Det planlegges to fagdager/opplæringsdager for det nye kontrollutvalget i regi av sekretariatet. Kontrollutvalget får møtegodtgjørelse når det er obligatoriske kurs og dette legges inn i budsjettforslaget. Vi har derfor budsjettert med 8 møter i 2024.

### **Sekretariatsfunksjonen**

Budsjettet for Konsek Øst IKS omfatter sekretariatsfunksjonen for til sammen 12 kommuner.

Representantskapet i selskapet skal vedta en ramme for virksomheten, og denne saken ble behandlet i møte 19.09.23, sak R-05/23. Vedtatt budsjett og økonomiplan følger som vedlegg 1 til saken.

Sekretariatets totale budsjetttramme er satt til kr. 3 267 000,-. For Sør-Odal kommune sin del blir betalingen kr. 282 000,- for 2024. Det er redegjort for tallene i budsjettsaken, jf. vedlegg 1.

I budsjettsammenheng fordeles 40% av kommunenes betaling etter innbyggertall og 60% deles likt mellom kommunene. Etter endt regnskapsår fordeles de 60 prosentene etter medgått tid. Enkelte kommuner kan få en tilleggsregning dersom det har vært noe ekstraordinært arbeid. Tilsvarende vil noen betale litt mindre. Sør-Odal kommune fikk fratrukk på kr. 2.880,- på første faktura 2023 etter medgått tid i 2022.

Inkludert i sekretariattjenesten ligger bl.a. saksutredninger, møter, planer, analyser/vurderinger, undersøkelser og opplæring.

### **Revisjonen**

Revisjon Øst IKS leverer tjenester til 16 kommuner. Inkludert i rammen er betaling for:

- Revisjon av kommuneregnskapet, regnskapsbekreftelsen samt tilleggsoppgaver
- Forenklet etterlevelseskontroll, jf. kommunel. § 24-9
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Faglig veiledning
- Attestasjonsoppgaver
- Spillemiddelregnskaper
- Pasientregnskaper (sykehjem og boliger med heldøgns omsorg og pleie)
- Eventuelle granskningsoppgaver eller spesielle undersøkelser (normalt bestilling av KU, KS eller FM).

I tillegg kommer revisjonens deltakelse i kontrollutvalgets møter og kommunestyremøter.

Spesifisering av tidsbruk på de ulike oppgavene går frem av oppdragsavtalen som er inngått i dagens møte, jf. sak S-42/23. Oppdragsavtalen er godkjent av KU.

Representantskapet i Revisjon Øst IKS behandlet budsjettet for selskapet i møte 21.9.23, jf. vedlegg 2 til saken. I medhold av dette vedtaket vil betalingen for 2024 for Sør-Odal kommune sin del bli kr 1 468 750,- mot kr.1 408 000,- i 2023. Det er avtalt mindre timer til regnskapsrevisjon. Det er ingen endring i antall timer til disposisjon for forvaltningstjenester, men timeprisen er oppjustert.

### **Totalt**

Det samlede forslaget er som følger:

<b>Poster</b>	<b>Budsjett 2024</b>	<b>Budsjett 2023</b>
Godtgjørelser kontrollutvalget	145 500	125 000
Reiseutgifter/kjøregodtgj.	3 000	2 500
Tapt arb.fortj.	*10 000	20 000
Abonnementer/medlemskap	2 500	2 500
Møteutgifter	9 000	9 000
Kurs	25 000	23 000
<b>Sum</b>	<b>195 000</b>	<b>182 000</b>
Ramme for virksomheten	<b>282 000</b>	<b>272 000</b>
Ramme for virksomheten	<b>1 468 750</b>	<b>1 408 000</b>
	<b>1 945 750</b>	<b>1 862 000</b>

\*Stipulert tall, da man pr. i dag ikke kjenner utvalgets sammensetning.

Totalt er Sør-Odal kommune sin betaling for kontroll- og revisjonsvirksomheten for 2024 på kr 1 945 750,- en økning på 4,5 % fra 2023.

---

# BUDSJETT 2024 og ØKONOMIPLAN 2024-2027

## for Konsek Øst IKS



### Behandlet i

- Styret 17.8.23
- Representantskapet 19.9.23

**Kontrollutvalgssekretariat** for kommunene Eidskog,  
Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal,  
Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot, Åsnes  
Organisasjonsnr. 989 541 471  
[www.konsek-ost.no](http://www.konsek-ost.no)

Postadresse: Postboks 900, 2226 Kongsvinger  
Besøksadresse: Fjellgata 4, Kongsvinger  
Telefon: 928 17 925  
E-mail: [Anne.Haug@konsek-ost.no](mailto:Anne.Haug@konsek-ost.no)

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027



# BUDSJETT 2024

### LOVMESSIGE RAMMEBETINGELSER

I henhold til kommuneloven § 23-7 skal kommunestyret sørge for sekretariatsbistand til kontrollutvalget, som tilfredsstiller utvalgets behov.

Kommunestyrene i Eidskog, Elverum, Engerdal, Grue, Kongsvinger, Nord-Odal, Stor-Elvdal, Sør-Odal, Trysil, Våler, Åmot og Åsnes har vedtatt at det er Kontrollutvalgssekretariat Øst IKS (Konsek Øst IKS), som skal sørge for tjenester til kontrollutvalgene i disse kommunene fra 1.1.21. Det er vedtatt en selskapsavtale og selskapet skal følge lov om interkommunale selskaper. Regnskapene skal føres etter kommunale regnskapsprinsipper.

### ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

#### Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet er kontrollutvalgets utøvede organ og handler på vegne av kontrollutvalget. En beskrivelse av oppgavene går fram av selskapets årsplan samt av kontrollutvalgenes årsplaner. I tillegg har daglig leder administrative oppgaver knyttet til drift av selskapet. Det er laget egen strategiplan for selskapet.

#### Bemanning

Konsek Øst IKS har 2,8 årsverk.

#### Lokalisering

Konsek Øst IKS har sitt hovedkontor på Kongsvinger. Avdelingsleder i Sør-Østerdal benytter kun hjemmekontor (fra oktober 2022).

### ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER - BUDSJETT

Kontrollutvalgene skal legge fram forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsordningen i kommunen, inkludert ramme for sekretariatvirksomheten og revisjonsvirksomheten.

Budsjettet for Konsek Øst IKS blir endelig vedtatt i representantskapsmøtet 19. september. Dette sendes kontrollutvalgene, som skal behandle forslag til budsjett for kontroll- og revisjonsarbeidet for 2024 i sine respektive møter.

Kommunenes betaling for sekretariattjenesten fordeles med 40 % etter innbyggertall, mens 60 % er fordelt likt (på 12 kommuner) i budsjettsammenheng, men som regnskapsmessig blir avregnet etter medgått tid i etterkant.

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

### DRIFTSBUDSJETT 2024

#### Utgifter

Det har vært knyttet usikkerhet til lønnskostnadene de siste årene. Det ble lagt inn en stipulert lønnsøkning på 3,0 % for 2023, men den reelle lønnsøkningen ble som kjent mye høyere. Det er usikkert hva som skjer de nærmeste årene fremover, men SSB har lagt til grunn en lønnsvekst på 4,9 % i 2024 (pr. juni 2023). Vi har likevel valgt å legge inn kun 4 % lønnsvekst for budsjettet i 2024. Vi har som tidligere år budsjettert med en pensjonsutgift på 15 %. Pensjon er en noe uforutsigbar kostnad, så tallene her er usikre. Med bistand fra KLP har vi imidlertid fått noe mer forutsigbarhet og mindre svingninger for pensjonsutgifter enn vi har hatt tidligere år, men pensjonspremiene har blitt vesentlig høyere siste året.

Møtegodtgjøring til styret følger kontorkommunens (hovedkontorets) satser for møtegodtgjøring (0,14 % av stortingsrepresentanters lønn). Den faste godtgjørelsen for styret i selskapet ble vedtatt i representantskapet 18.11.20, og er som følger:

- Styrets leder                      kr 30 000 (fast godtgjørelse pr. år)
- Styremedlemmer                  kr 5 000 (fast godtgjørelse pr. år)

Representantskapet godtgjøres fra sine respektive kommuner, med unntak av en ekstra godtgjøring for leder av representantskapet. Dette skal dekkes av selskapet. Det ble valgt ny valgkomité i representantskapet i Konsek Øst IKS i april 2021. Reviderte retningslinjer for valgkomiteen ble vedtatt av representantskapet i samme møte. Høsten 2023 skal det velges ny leder, nestleder og 1. vara med virkning fra 1.1.2024. Valgkomiteen godtgjøres også av selskapet.

Konsumprisindeksen fra juni 2022 til juni 2023 har vært på 6,4 %, men langsiktig mål fra Norges Bank er at den vil flate ut i løpet av kommende år, og dette er derfor lagt til grunn i langtidsbudsjettet. I det fremlagte budsjettforslaget for 2024 er **total sum utgifter** på kr 3 348 000. Det er tatt høyde for 3 ansatte, med 2,8 årsverk. Selskapets største utgifter foruten lønn er husleie, arkiv og kontingenter (NKRF og KS Bedrift). Regnskaps- og lønningstjenester er også av de større utgiftspostene.

#### Inntekter

Selskapet har ingen andre inntekter enn det som kommunene betaler. Øvrige budsjetterte inntekter i selskapet er momskompensasjon på kr 51 000 (som ikke har noen resultat effekt) og renter av bankinnskudd som pga. relativt høy rente er stipulert til kr 30 000. Selv om vi har hatt noen sykemeldinger siste året, budsjetteres det ikke med refusjon av sykepengen.

Kommunenes betaling for tjenestene fordeler seg slik tabellen under viser:

	B 2024	B 2023
Refusjon Eidskog	-252 000	-244 000
Refusjon Elverum	-482 000	-465 000
Refusjon Engerdal	-183 000	-176 000
Refusjon Grue	-231 000	-223 000
Refusjon Kongsvinger	-429 000	-415 000
Refusjon Nord-Odal	-237 000	-230 000
Refusjon Stor-Elvdal	-197 000	-191 000
Refusjon Sør-Odal	-282 000	-272 000
Refusjon Trysil	-260 000	-252 000
Refusjon Våler	-217 000	-209 000
Refusjon Åmot	-226 000	-218 000
Refusjon Åsnes	-271 000	-261 000
	-3 267 000	-3 155 000

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

### TALLMESSIG BUDSJETT

Nedenfor finner vi en tallmessig oversikt over inntekter og utgifter for budsjett 2024 i Konsek Øst IKS. I tabellen er også tatt inn opprinnelig budsjett for 2023 og regnskap 2022 for sammenligning.

	B 2024	OB 2023	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter</b>			
Salgsinntekter			
Refusjoner	-51 000	-52 000	-58 892
Overføringer fra kommunene	-3 267 000	-3 155 000	-3 103 089
Andre driftsinntekter			
Refusjon sykepenges			-10 801
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-3 318 000</b>	<b>-3 207 000</b>	<b>-3 172 782</b>
<b>Driftsutgifter</b>			
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 624 000	2 493 000	2 394 896
Kjøp av varer og tjenester	664 000	663 000	657 849
Overføringer	51 000	52 000	58 892
Kalkulatoriske avskrivninger			
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>3 339 000</b>	<b>3 208 000</b>	<b>3 111 637</b>
<b>Driftsresultat (brutto)</b>	<b>21 000</b>	<b>1 000</b>	<b>-235 810</b>
<b>Finansposter</b>			
Renteinntekter	-30 000	-9 000	-26 243
Renteutgifter			
Avdrag på lån			
Mottatte avdrag på lån			
<b>Sum finansposter</b>	<b>-30 000</b>	<b>-9 000</b>	<b>-7 756</b>
Motpost kalkulatoriske avskrivninger			
<b>Ordinært resultat</b>	<b>- 9 000</b>	<b>-8 000</b>	<b>-87 388</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>			
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Overført til investeringsregnskapet	-9 000	- 8 000	-6 961
Dekning tidligere års merforbruk			
Avsatt til disposisjonsfond			-80 427
<b>Sum avsetninger</b>	<b>-9 000</b>	<b>-8 000</b>	<b>-87 388</b>
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ramme for virksomheten (sum driftsutg. + sum finansutg.)</b>	<b>3 348 000</b>	<b>3 216 000</b>	<b>3 199 025</b>
Konsek Øst IKS			4

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

--	--	--	--

### INVESTERINGSBUDSJETT 2024

Konsek Øst IKS har ikke behov for investeringer, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP, som skal føres i investeringsregnskapet. Dette er et bagatellmessig beløp og finansieres ved overføring fra driftsregnskapet. Det er derfor satt opp eget budsjett for dette.

Konto	B 2024
<b>UTGIFTER</b>	
Kjøp av aksjer og andeler	9 000
Dekning tidligere års merforbruk	
<b>Sum utgifter</b>	<b>9 000</b>
<b>INNTEKTER</b>	
Overføring fra driftsregnskapet	9 000
Underskudd investering	
<b>Sum inntekter</b>	<b>9 000</b>

### FONDSOVERSIKT

Konsek Øst IKS er en selvkostvirksomhet og har ingen andre «reserver» enn å kunne bruke av fond, dersom det oppstår uforutsette utgifter, betydelig økning i lønns- og pensjonsutgifter eller for å finansiere større anskaffelser. Det kan også være behov for å ha reserver for eventuelt å kunne kjøpe inn ekstern bistand ved sykdom eller ved behov for spesiell kompetanse, eksempelvis advokatbistand.

Konsek Øst IKS har pr. 31.12.22 disposisjonsfond på kr. 329.073,-.

Disposisjonsfond	Kr -313 265,-
Utdanningsfond	Kr - 15 808,-
<b>Sum ubundne driftsfond 31.12.22</b>	<b>Kr - 329 073,-</b>

Konsek Øst IKS har med dette en god og forsvarlig buffer for virksomheten.

Konsek Øst IKS	5
----------------	---



## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

# ØKONOMIPLAN 2024-2027

## LOVMESSIGE OG ØVRIGE RAMMEBETINGELSER

Vi viser til det som er sagt under «Budsjett 2024» ovenfor.

## ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSER

### Økonomiplan

Representantskapet skal hvert år vedta en økonomiplan for de fire neste budsjettår og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver, jf. lov om interkommunale selskaper § 20. (Endret bestemmelse § 18, gjeldende fra 1.1.24). Om økonomiplanens innhold, jf. ny bestemmelse § 20.

### Bemanning

Det er tre ansatte i Konsek Øst IKS, til sammen 2,8 årsverk. Det er ikke lagt opp en endringer i dette i perioden 2024-2027. Behovet for bemanning må likevel vurderes i tiden fremover i og med lønns- og pensjonskostnader er den klart største kostnaden i selskapet.

## UTGIFTER

### Lønn og sosiale utgifter

I årene med hovedoppgjør har det i flere år vært budsjettert med en lønnsøkning på 3 %, mens i år med mellomoppgjør er lagt inn 2 %. I budsjettet for 2023 ble det lagt inn en lønnsvekst på 3 % selv om det er mellomoppgjør, men resultatet etter tarifforhandlingene ble en fastsatt ramme på 5,4 %. SSB har anslått 4,9 % lønnsvekst for 2024 (juni). Det er stor usikkerhet og flere variabler spiller inn; får vi ned inflasjonen? Hva skjer med renta? Usikkerhet i det store verdensbildet. Vi budsjetterer fortsatt med en pensjonsutgift på 15 %. Fast godtgjøring til styret ble fastsatt av representantskapet i 2020 i henhold til valgkomiteens forslag. Møtegodtgjøringen til styret følger kontorkommunens satser for godtgjøring. Godtgjøring til representantskapet vil bli utbetalt fra eierkommunene, men ekstra ledergodtgjøring utbetales fra selskapet. Godtgjørelse til valgkomiteen blir ekstra kostnader i årene med valg. I utgangspunktet skal det ikke være noen valg i 2024.

### Driftsutgifter

Det er i tallene fra 2024 til 2025 lagt inn en utgiftsøkning på 4 % og deretter utflating på 2,5 %. Det er imidlertid gjort en del kutt i enkelte kostnader slik at budsjettet for kjøp av varer og tjenester i 2024 blir om lag det samme som for 2023.

Overføring til driftsregnskapet legges inn i økonomiplanen, jf. det som er sagt om investeringer under punktet om «Investeringsbudsjett 2024» ovenfor.

## INNTEKTER

Sekretariatet henter i all hovedsak sine inntekter fra kommunens betaling for sekretærtjenestene. Betalingen skal skje forholdsvis etter medgått tid (60 % av netto utgifter) og folketall (40 %). I økonomiplanen (og i budsjettene) er 60 % foreløpig likt fordelt mellom kommunene.

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

Det legges ikke opp til noe bruk av fond i økonomiplanperioden.

### TALLMESSIG ØKONOMIPLAN

I vedlagte talloppstilling over økonomiplan for 2024-2027 har vi lagt inn det som er kjent per d.d. Økonomiplanen har tatt utgangspunkt i styrets detaljerte forslag til budsjett for 2024 og representantskapets vedtak om ramme.

Tall i hele tusen

	B2024	Ø 2025	Ø2026	Ø2027
<b>Driftsinntekter</b>				
Salgsinntekter				
Refusjoner/overføringer	51	52	52	53
Overføringer fra kommunene	3 267	3 404	3 477	3 583
Andre driftsinntekter				
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>3 318</b>	<b>3 456</b>	<b>3 529</b>	<b>3 636</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønn inkl. sosiale utgifter	2 624	2 729	2 784	2 867
Kjøp av varer og tjenester	664	691	708	726
Momskomp. utg.	51	52	52	53
Kalkulatoriske avskrivninger				
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>3 339</b>	<b>3 472</b>	<b>3 544</b>	<b>3 646</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-21</b>	<b>-16</b>	<b>-15</b>	<b>-10</b>
<b>Finansposter</b>				
Renteinntekter	30	25	25	20
Renteutgifter				
Avdrag på lån				
Mottatte avdrag på lån				
<b>Sum finansposter</b>	<b>30</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>20</b>
Motpost kalkulatoriske avskrivninger				
<b>Ordinært resultat</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
Avsetninger				
Bruk av tidligere avsetninger	0	0	0	0
Finansiering av utgifter i investeringsregnskapet	9	9	10	10
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027

Fordelt på kommunene, vil betalingen se slik ut, ut fra det som er kjent pr. i dag

Fordelt på kommunene	B 2024	Ø 2025	Ø 2026	Ø 2027
Eidskog	252	263	269	277
Elverum	482	502	513	528
Engerdal	183	191	195	201
Grue	231	241	246	253
Kongsvinger	429	447	456	470
Nord-Odal	237	247	253	260
Stor-Elvdal	197	205	210	216
Sør-Odal	282	294	301	310
Trysil	261	271	277	286
Våler	217	226	231	238
Åmot	226	235	240	247
Åsnes	271	282	288	297
	<b>3267</b>	<b>3404</b>	<b>3477</b>	<b>3583</b>

Kongsvinger, 17.8.2023

Sissel F. Rustad (sign.)  
styreleder

Per Olav Stenslet (sign.)  
nestleder

Berit Lund (sign.)  
styremedlem

Anne Haug (sign.)  
daglig leder



# ÅRSBUDSJETT 2024 OG ØKONOMIPLAN 2024 - 2027

Behandlet av styret den 01.09.2023  
Godkjent av representantskapet 21.09.2023

Postboks 84, 2341 Løten  
Telefon: 62 43 58 00  
<https://www.revisjon-ost.no>  
E-post: [post@rev-ost.no](mailto:post@rev-ost.no)  
Org. nr.: 974 644 576 MVA

## Innhold

1. INNLEDNING.....	3
2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2024 .....	4
3. DETALJERT BUDSJETT 2024 .....	5
4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL .....	7
4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2024-2027 .....	7
4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2024-2027 .....	8
5. SELSKAPETS PRIORITERINGER PÅ KORT OG LANG SIKT .....	8

## 1. INNLEDNING

Budsjett for 2024 og Økonomiplan for perioden 2024-2027 er behandlet av styret i møte den 1.9.2023. Representantskapet i selskapet gav sin tilslutning til budsjettet i møte den 21.9.23. Styret innstiller på budsjett og økonomiplan ovenfor representantskapet. Representantskapet innstiller på budsjettet ovenfor selskapets eiere (kommunestyrene). Både Økonomiplan 2024-2027 og budsjettet for 2024 er utarbeidet under forutsetning av at nåværende 16 kommuner skal være med på eiersiden eller kjøpe tjenester fra revisjonsselskapet fra 1.1.24 i tråd med inngåtte oppdragsavtaler med kontrollutvalgene og at rammebetingelsene holdes uendret i 2024 med etterlevelse av avregningsregimet som ble etablert med virkning fra 1.1.16.

Budsjettoppstillingene er satt opp i tråd med de nye budsjett- og regnskapsreglene for interkommunale selskaper som ble vedtatt av Stortinget 2.juni 2023 med ikrafttredelse fra 1.1.24.

Både budsjett- og økonomiplan for 2024-2027 er satt opp under forutsetning av at alle kommunene og særregnskapene honorerer selskapet med en timepris på kr 1 175 (kr 1 100 i 2023) for bestilte og leverte revisjons- og bistandstjenester. Budsjettet forutsetter også at kontrollutvalgene i vesentlig grad bestiller de timer som avtales i oppdragsavtaler for 2024, og at disse er konsistente med det som legges til grunn for selskapets budsjett. I alle oppdragsavtaler er det også i år videreført 25 timer til forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning som er en ny oppgave for kommunens revisor i ny kommunelov fra 1.1.20. Timer i oppdragsavtalene for 2024 er bare i begrenset grad på regnskapsrevisjon justert opp/ned i forhold til gjennomsnittlig medgått tid siden det ble gjort en større gjennomgang i forkant av utarbeidelse av budsjettet i 2023 med bakgrunn i de medgåtte timer for perioden 2019-2021.

Timeprisøkningen fra 2023 til 2024, fra kr 1 100 til kr 1 175, må sees i sammenheng med at selskapet ikke har fått kompensert den kraftige lønns- prisveksten som har vært i perioden fra 2020 til juli 2023.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023 <sup>1</sup>	2024
KPI - endring fra 2018		2,2%	1,3%	3,5%	5,8%	6,6%	
Lønnsvekst kommunal sektor <sup>2</sup>		3,5%	1,7%	2,6%	3,7%	5,4% <sup>3</sup>	
Timepris i kroner	950	975	1 000	1 025	1 050	1 100	1 175
%-vis økning i timepris RØ IKS		2,6%	2,6%	2,5%	2,4%	4,8%	6,8%

Selskapet har satt seg som mål å bygge opp et disposisjonsfond som minst skal utgjøre 10% av selskapets årlige driftsinntekter. Pga høy lønns- og prisvekst, samt økte pensjonskostnader de siste årene i kombinasjon med avregningsregimet, har selskapet de siste årene i stedet seg nødt til å bruke av disposisjonsfondet for å kunne avlegge årsregnskap i balanse.

Årets budsjett og økonomiplan er i år som i fjor forsøkt utarbeidet så kortfattet som mulig. Økonomiplanen og budsjettet for 2024 tar utgangspunkt i at det honoreringsregimet som ble innført i 2016 videreføres og at det pr 31.12.24 gjøres en avregning med eierkommunene i forhold til faktisk bestilte/leverte timer.

I 2024 er selskapet satt opp med hhv 14,4 faste årsverk ved kontoret i Løten og 9 faste årsverk ved kontoret i Kongsvinger, totalt 23,4 årsverk (25 ansatte). Ved eventuelle vakanser i stillinger vurderes bemanningsbehovet fortløpende.

<sup>1</sup> Prisvekst fra 1.1. tom 31.7.23.

<sup>2</sup> Grunnlaget for inntektsoppgjørene 2023, NOU 2023:12

<sup>3</sup> Prognose lønnsvekst 2023

Selskapet er oppsatt med å kunne ha følgende bemanning i 2024:

Stillinger	Antall faste årsverk
Daglig leder	1,00 årsverk
Regnskapsrevisorer	13,00 årsverk
Forvaltningsrevisorer	8,80 årsverk
Merkantil konsulent	0,60 årsverk
<b>Totalt</b>	<b>23,40 årsverk</b>

## 2. GRUNNLAG FOR BUDSJETT 2024

Selskapet forsøker i stor grad å få avstemt avtalte timer i de 16 oppdragsavtalene med det som vedtas som selskapets budsjett for 2024.

For 2024 ser selskapet for seg at følgende timetall avtales i de 16 oppdragsavtalene.

	Eidskog	Elverum	Engerdal	Grue	Hamar	Kongsv.	Løten	Nord-Odal
<b>Timer</b>								
Revisjon av årsregnskapet	525	975	250	475	1 125	825	500	475
Attestasjon og uttalelser	125	250	100	150	350	275	100	100
Revisjon av beboerregnskap	10	0	15	0	25	50	0	5
Veiledning/bistand	15	35	20	25	50	50	25	25
Forenklet etterlevelseskontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	45	150	0	0	0	50	0	25
Forvaltningsrevisjon	300	400	100	230	550	500	200	275
Eierskapskontroll	50	75	0	50	0	75	0	50
Møter i KU og KS	70	75	30	50	50	75	50	50
<b>Totalt (timer)</b>	<b>1 165</b>	<b>1 985</b>	<b>540</b>	<b>1 005</b>	<b>2 175</b>	<b>1 925</b>	<b>900</b>	<b>1 030</b>
<b>Timepris (kr)</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>
<b>Totale inntekter (kr)</b>	<b>1 368 875</b>	<b>2 332 375</b>	<b>634 500</b>	<b>1 180 875</b>	<b>2 555 625</b>	<b>2 261 875</b>	<b>1 057 500</b>	<b>1 160 500</b>

Tabell 1 - del 1

	Ringsaker	Stange	Stor-Elvdal	Sør-Odal	Trysil	Våler	Åmot	Åsnes
<b>Timer</b>								
Revisjon av årsregnskapet	1 250	810	280	520	550	450	475	600
Attestasjon og uttalelser	375	225	75	175	125	160	125	225
Revisjon av beboerregnskap	25	15	10	10	50	25	0	25
Veiledning/bistand	25	25	10	20	25	15	50	25
Forenklet etterlevelseskontroll	25	25	25	25	25	25	25	25
Mindre undersøkelser	0	0	0	25	50	25	25	50
Forvaltningsrevisjon	450	350	200	375	250	250	200	300
Eierskapskontroll	0	0	0	50	25	50	25	75
Møter i KU og KS	75	75	25	50	50	50	50	40
<b>Totalt (timer)</b>	<b>2 225</b>	<b>1 525</b>	<b>625</b>	<b>1 250</b>	<b>1 150</b>	<b>1 050</b>	<b>975</b>	<b>1 365</b>
<b>Timepris (kr)</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>	<b>1 175</b>
<b>Totale inntekter (kr)</b>	<b>2 614 375</b>	<b>1 791 875</b>	<b>734 375</b>	<b>1 468 750</b>	<b>1 351 250</b>	<b>1 233 750</b>	<b>1 145 625</b>	<b>1 603 875</b>

Tabell 2 - del 2

Dette resulterer i følgende inntekter fra eierkommunene i 2024:

	= 5 920 timer forvaltningsrevisjon m.m.	5 920	1 175	6 956 000
	= 14 970 timer regnskapsrevisjon m.m.	14 970	1 175	17 589 750
<b>Totalt</b>	<b>= 20 890 timer totalt</b>	<b>20 890</b>	<b>1 175</b>	<b>24 545 750</b>

Tabell 3 - oppsummering tabell 1 og tabell 2.

I budsjettet for 2023 var det lagt opp til levering av totalt 21 145 timer. I 2024 legger oppdragsavtalene opp til bestilling av 20 890 timer, dvs en reduksjon på 255 timer.

Forannevnte medfører et totalt revisjonshonorar fra eierkommunene i 2024 på kr 24 545 750, mot kr 23 259 500 i 2023. Selvkostprisen på kr 1 175 pr time forutsetter en utfaktureringsgrad på 70% i perioden 1.5-31.12. og 75% i perioden 1.1-30.4 for regnskapsrevisjon, og 70% på forvaltningsrevisjon gjennom hele året.

### 3. DETALJERT BUDSJETT 2024

Fra og med budsjettåret 2024 skal interkommunale selskaper som følger de kommunale regnskapsbestemmelsene benyttet de samme budsjett- og regnskapsoversiktene som gjelder for kommuner. Regnskapstall for 2022 og budsjettall for 2023 er derfor omarbeidet fra de gamle oppstillingene som ble benyttet når årsregnskapet for 2022 ble avlagt og opprinnelig budsjett for 2023 ble vedtatt.

Investerings- og driftsbudsjettet for 2024 kan oppsummeres i følgende hovedposter, sammenlignet med budsjett for 2023 og regnskapstall for 2022:

<b>§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering</b>			
<b>Regnskap</b>			
Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Opprinnelig budsjett 2023	Budsjett 2024
<b>Investeringsutgifter</b>			
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	144 453	155 000	165 000
Utlån av egne midler	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>144 453</b>	<b>155 000</b>	<b>165 000</b>
<b>Investeringsinntekter</b>			
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0
Tilskudd fra andre	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0
Bruk av lån	0	0	0
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Videreutlån</b>			
Videreutlån	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0
<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>			
Overføring fra drift	-686 525	-155 000	-165 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	522 072	0	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-144 453</b>	<b>-155 000</b>	<b>-165 000</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>			
	0	0	0

Tabell 4 - del 1



Investeringer i nye bærbare PC-er og skjermløsninger ble gjennomført i 2021 for samtlige ansatte i Revisjon Øst IKS. De bærbare PC-ene som ble skiftet ut var i det alt vesentligste anskaffet i 2016 og 2017, mens mange av PC-skjermene gjennomgående var av noe eldre dato, ca 10 år. Neste utskiftning pga teknisk foreldelse og avtaler som selskapet har med Indigo IKT IKS forventes å måtte skje senest innen utgangen av 2026.

## § 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Budsjett

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Opprinnelig budsjett 2023	Budsjett 2024
<b>Generelle driftsinntekter</b>			
Rammetilskudd	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netto driftsutgifter</b>			
Bevilgninger drift, netto	2 490 631	935 000	560 000
Avskrivninger	96 470	97 000	97 000
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>2 587 101</b>	<b>1 032 000</b>	<b>657 000</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>2 587 101</b>	<b>1 032 000</b>	<b>657 000</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>			
Renteinntekter	-118 314	-75 000	-75 000
Utbytter	-10 773	-12 000	-12 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0
Renteutgifter	952	2 000	2 000
Avdrag på lån	0	0	0
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>-128 135</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>
Motpost avskrivninger	-96 470	-97 000	-97 000
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>2 362 496</b>	<b>850 000</b>	<b>475 000</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>			
Overføring til investering	666 525	150 000	165 000
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-3 107 469	-1 000 000	-640 000
Dekning av tidligere års merforbruk	78 448	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-2 362 496</b>	<b>-850 000</b>	<b>-475 000</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Tabell 5 - del 2

F.o.m. 2015 har selskapet måtte utgiftsføre 1/7 i premieavvik. Regnskapsåret 2015 var det første regnskapsåret at selskapet ikke lenger fant grunnlag for å fortsette med å amortisere premieavvik over ett år, men måtte i stedet velge amortisering over 7 år for å kunne gå i balanse budsjettmessig.

Selskapets største utfordring knyttet til økonomi er å håndtere de likviditetsmessige utfordringene som følger av store reguleringspremier til KLP, spesielt i 2023 og de to foregående årene.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Reguleringspremie	1 375 481	1 738 404	553 248	2 624 834	2 437 346	4 441 716

Til sammenligning utgjør en kvartalsvis innbetaling fra de 16 eierkommunene i 2023 samlet kr 5 787 750. Av reguleringspremien for 2023 knytter kun i underkant av 28 % seg til aktive medlemmer, resten til pensjonister, etterlatte og personer med oppsatt pensjon.

Selskapet har i samme 6 årsperiode inntektsført følgende i premieavvik (dvs utsatt utgiftsføring til fordeling over de kommende 7 årene).

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Inntektsført premieavvik <sup>4</sup>	310 908	643 459	-68 174	1 705 512	374 201	3 163 406 <sup>5</sup>

Akkumulert premieavvik som ikke er utgiftsført beløper seg til for selskapet til kr 2 356 280 pr 31.12.22.

## 4. HONORAR FRA EIERKOMMUNER, REGNSKAPSREVISJON, FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

### 4.1. Forventet utvikling i revisjonshonorar 2024-2027

Honorarene fra eierkommunene forventes å utvikle seg som følger i den kommende 4 årsperiode <sup>67</sup>:

Totalt	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Eidskog	1 286 250	1 281 500	<b>1 368 875</b>	1 428 000	1 486 000	1 544 000
Elverum	2 136 750	2 211 000	<b>2 332 375</b>	2 432 000	2 531 000	2 630 000
Engerdal	567 000	594 000	<b>634 500</b>	661 000	688 000	715 000
Grue	997 500	1 105 500	<b>1 180 875</b>	1 231 000	1 281 000	1 331 000
Hamar	2 362 500	2 392 500	<b>2 555 625</b>	2 664 000	2 773 000	2 882 000
Kongsvinger	2 073 750	2 117 500	<b>2 261 875</b>	2 358 000	2 454 000	2 550 000
Løten	918 750	990 000	<b>1 057 500</b>	1 102 000	1 147 000	1 192 000
Nord-Odal	1 081 500	1 160 500	<b>1 160 500</b>	1 210 000	1 259 000	1 308 000
Ringsaker	2 420 250	2 519 000	<b>2 614 375</b>	2 726 000	2 837 000	2 948 000
Stange	1 669 500	1 721 500	<b>1 791 875</b>	1 868 000	1 944 000	2 020 000
Stor-Elvdal	682 500	720 500	<b>734 375</b>	766 000	797 000	828 000
Sør-Odal	1 338 750	1 408 000	<b>1 468 750</b>	1 531 000	1 593 000	1 655 000
Trysil	1 181 250	1 265 000	<b>1 351 250</b>	1 409 000	1 466 000	1 567 000
Våler	1 076 250	1 199 500	<b>1 233 750</b>	1 287 000	1 339 000	1 391 000
Åmot	1 050 000	1 072 500	<b>1 145 625</b>	1 194 000	1 243 000	1 292 000
Åsnes	1 407 000	1 501 500	<b>1 603 625</b>	1 672 000	1 740 000	1 808 000
<b>Totalt</b>	<b>22 249 500</b>	<b>23 259 500</b>	<b>24 495 750</b>	<b>25 539 000</b>	<b>26 578 000</b>	<b>27 661 000</b>

Tabell 6 - del 1. Revisjonshonoraret bygger på en forventet økning i timepris på kr 75 for 2024 og kr 50 årene 2025-2027

<sup>4</sup> Premieavvik = Avvik mellom betalte pensjonsutgifter og aktuarberegnet pensjonskostnad

<sup>5</sup> Prognose premieavvik for 2023, pr 14.4.23

<sup>6</sup> Omfatter regnskapsrevisjon, revisjonsuttalelser, bistand og veiledning, samt revisjon beboerregnskap og spillemiddelregnskap og begrenset kontroll med økonomiforvaltningen, samt forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og mindre undersøkelser/særskilte bestillinger

<sup>7</sup> Indeksregulert med utgangspunkt i er prisøkning på kr 25 pr time i hhv 2024 og 2025, og kr 50 pr time i 2026.

## 4.2. Forventet utvikling i regnskapsrevisjonshonorar særregnskap 2024-2027

I tillegg til forannevnte budsjetter selskapet med følgende andre inntekter (i kroner) i 4 årsperioden:

	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Honorar særregn.	3 129 410	2 800 000	2 900 000	3 023 000	3 146 000	3 269 000

Tabell 7

Selskapet, som et egenregiselskap, kan ikke ha en omsetning til andre som overstige 18-20 % av omsetningen. Budsjetterte inntekter knyttet til revisjon av særregnskap sett i forhold til omsetning til eierkommunene er som følger:

	2023	2024	2025	2026	2027
Honorar særregnskap % av omsetning kommuner	12%	11,8%	11,8%	11,8%	11,8%

Tabell 8

## 5. SELSKAPETS PRIORITERINGER PÅ KORT OG LANG SIKT

Selskapets prioriterte arbeidsmål fremover er:

- Delta i anbudskonkurranser i (fylkes-)kommuner innenfor både regnskaps- og forvaltningsrevisjon innenfor en maksimal årlig ramme på 1,5 mill. kroner totalt sett (fortsatt innenfor total omsetning til andre under 20% av omsetning til eierkommuner).
- Søke forpliktende samarbeid med andre kommunale revisjonsselskaper, eventuelt sammenslåinger. Førsteprioritet er Romerike Revisjon IKS. Hovedkontor kan ligge på Jessheim, mens lokasjonene i Løten og Kongsvinger videreføres som i dag både med regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer.
- Å sikre forutsigbare rammebetingelser hos eksisterende eierne som sikrer langsiktig perspektiv på drift av virksomheten, økonomisk og revisjonsfaglig for å sikre robustheten i selskapet. Forutsigbare rammebetingelser bidrar til å utvikle arbeidsmiljøet.
- Undersøke hvilke tiltak som kan iverksettes slik at selskapet kan bygge opp disposisjonsfondet i økonomiplanperioden.
- Årlige eiermøter.

Alle arbeidsmålene har høy fokus i 2024.

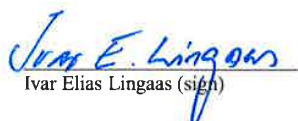
Løten, den 1.9.2023

styret for Revisjon Øst IKS

  
Per Kristian Hammer  
styreleder (sign)

  
Liv Johanne Næsheim (sign)

  
Laila Bjørum

  
Ivar Elias Lingaas (sign)

  
Berit Bøhn  
ansatt representant (sign)

  
Magnus Michaelsen  
ansatt representant (sign)



Morten Alm Birkelid  
daglig leder

## § 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Budsjett

Tall i 1 kroner	Opprinnelig					
	Regnskap 2022	budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
<b>Generelle driftsinntekter</b>						
Rammefiskudd	0	0	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0	0	0
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netto driftsutgifter</b>						
Bevilgninger drift, netto	2 490 631	935 000	560 000	0	0	0
Avskrivninger	96 470	97 000	97 000	97 000	97 000	100 000
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>2 587 101</b>	<b>1 032 000</b>	<b>657 000</b>	<b>97 000</b>	<b>97 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>2 587 101</b>	<b>1 032 000</b>	<b>657 000</b>	<b>97 000</b>	<b>97 000</b>	<b>100 000</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>						
Renteinntekter	-118 314	-75 000	-75 000	-75 000	-75 000	-75 000
Utbytter	-10 773	-12 000	-12 000	-12 000	-12 000	-12 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	952	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>-128 135</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>
Motpost avskrivninger	-96 470	-97 000	-97 000	-97 000	-97 000	-100 000
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>2 362 496</b>	<b>850 000</b>	<b>475 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>						
Overføring til investering	666 525	150 000	165 000	170 000	555 000	180 000
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-3 107 469	-1 000 000	-640 000	-85 000	-470 000	-95 000
Dekning av tidligere års merforbruk	78 448	0	0	0	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-2 362 496</b>	<b>-850 000</b>	<b>-475 000</b>	<b>85 000</b>	<b>85 000</b>	<b>85 000</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Sensitivity: Internal

## § 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Budsjett til fordeling pr. virksomhet

Tall i 1 kroner	Budsjett					
	Regnskap 2022	2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
<b>Fra bevilgningsoversikt:</b>						
Til fordeling drift	2 490 631	935 000	560 000	0	0	0

<b>Virk</b>	<b>Netto driftsutgifter pr. virksomhet</b>					
1100	REVISJON	2 490 631	935 000	560 000	0	0

## § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Budsjett

Tall i 1 kroner	Opprinnelig					
	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
<b>Investeringsutgifter</b>						
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	500 000	0
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	144 453	155 000	165 000	170 000	175 000	180 000
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>144 453</b>	<b>155 000</b>	<b>165 000</b>	<b>170 000</b>	<b>675 000</b>	<b>180 000</b>
<b>Investeringsinntekter</b>						
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0	-125 000	0
Tilskudd fra andre	0	0	0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Bruk av lån	0	0	0	0	0	0
<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-125 000</b>	<b>0</b>
<b>Videreutlån</b>						
Videreutlån	0	0	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0	0	0
<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>						
Overføring fra drift	-666 525	-155 000	-165 000	-170 000	-550 000	-180 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	522 072	0	0	0	0	0
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-144 453</b>	<b>-155 000</b>	<b>-165 000</b>	<b>-170 000</b>	<b>-550 000</b>	<b>-180 000</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## § 5-4. Bevilningsoversikt drift, Budsjett til fordeling pr. virksomhet

Tall i 1 kroner	Budsjett					
	Regnskap 2022	2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
<b>Fra bevilningsoversikt:</b>						
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	500 000	0

<b>Virk</b>						
1100	0	0	0	0	500 000	0
<b>Netto driftsutgifter pr. virksomhet</b>						
REVISJON						



## § 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift Budsjett

Tall i 1 kroner	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
<b>Driftsinntekter</b>						
Rammetilskudd	0	0	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0	0
Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0	0	0
Overføringer og tilskudd fra andre	-1 088 311	0	0	0	0	0
Brukerbetalingar	0	0	0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-27 179 677	-26 220 000	-27 862 500	-28 562 000	-29 724 000	-30 930 000
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-28 267 988</b>	<b>-26 220 000</b>	<b>-27 862 500</b>	<b>-28 562 000</b>	<b>-29 724 000</b>	<b>-30 930 000</b>
<b>Driftsutgifter</b>						
Lønnsutgifter	18 926 974	18 282 500	19 285 000	19 850 000	20 450 000	21 075 000
Sosiale utgifter	4 931 331	4 220 000	4 385 000	4 500 000	4 600 000	4 700 000
Kjøp av varer og tjenester	5 812 002	4 652 500	4 752 500	4 500 000	4 600 000	4 700 000
Overføringer og tilskudd til andre	1 088 311	0	0	0	0	0
Avskrivninger	96 470	97 000	97 000	97 000	97 000	100 000
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>30 855 088</b>	<b>27 252 000</b>	<b>28 519 500</b>	<b>28 947 000</b>	<b>29 747 000</b>	<b>30 575 000</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>2 587 101</b>	<b>1 032 000</b>	<b>657 000</b>	<b>385 000</b>	<b>23 000</b>	<b>-355 000</b>
<b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>						
Renteinntekter	-118 314	-75 000	-75 000	-75 000	-75 000	-75 000
Utbytter	-10 773	-12 000	-12 000	-12 000	-12 000	-12 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	952	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>-128 135</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>	<b>-85 000</b>
Motpost avskrivninger	-96 470	-97 000	-97 000	-97 000	-97 000	-100 000
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>2 362 496</b>	<b>850 000</b>	<b>475 000</b>	<b>203 000</b>	<b>-159 000</b>	<b>-540 000</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>						
Overføring til investering	666 525	150 000	165 000	170 000	555 000	180 000
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0	0	360 000
Bruk av disposisjonsfond	-3 107 469	-1 000 000	-640 000	-373 000	-396 000	0
Dekning av tidligere års merforbruk	78 448	0	0	0	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-2 362 496</b>	<b>-850 000</b>	<b>-475 000</b>	<b>-203 000</b>	<b>159 000</b>	<b>540 000</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Arkivsak-dok. 18/00089-70  
Saksbehandler Anne Haug

Saksgang

Møtedato

Sør-Odal kontrollutvalg 2019-2023

16.10.2023

## **SAK S-44/23 EVENTUELT**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken fremmes uten forslag til vedtak

### **Vedlegg:**

Ingen

### **Saksframstilling:**